

創惟科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市新店區北新路三段205號12樓  
電話：(02)8913-1888

# 目 錄

| 項 目                          | 頁 次   |
|------------------------------|-------|
| 一、封 面                        | 1     |
| 二、目 錄                        | 2     |
| 三、會計師核閱報告書                   | 3     |
| 四、合併資產負債表                    | 4     |
| 五、合併綜合損益表                    | 5     |
| 六、合併權益變動表                    | 6     |
| 七、合併現金流量表                    | 7     |
| 八、合併財務季報告附註                  |       |
| (一)公司沿革                      | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序              | 8     |
| (三)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋 | 8~9   |
| (四)重大會計政策之彙總說明               | 9~10  |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源     | 10    |
| (六)重要會計項目之說明                 | 10~25 |
| (七)關係人交易                     | 25    |
| (八)抵質押之資產                    | 25    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾           | 25    |
| (十)重大之災害損失                   | 25    |
| (十一)重大之期後事項                  | 25    |
| (十二)其 他                      | 26    |
| (十三)附註揭露事項                   |       |
| 1.重大交易事項相關資訊                 | 26~27 |
| 2.轉投資事業相關資訊                  | 27    |
| 3.大陸投資資訊                     | 27~28 |
| (十四)部門資訊                     | 28    |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No.7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

創惟科技股份有限公司董事會 公鑒：

創惟科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

創惟科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年三月三十一日其資產總額分別為38,252千元及47,175千元，佔合併資產總額均為2%，其負債總額分別為3,305千元及136,375千元，分別佔合併負債總額1%及18%，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(3,062)千元及(2,566)千元，分別佔合併綜合損益絕對值7%及3%。

除第三段所述者外，如附註六(五)所述，創惟科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年三月三十一日採用權益法之投資為0千元，暨民國一〇四年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業損益之份額為0千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。



依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



黃泳華



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：金管證審字第1010004977號

民國一〇五年五月六日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日繼續核閱，未依一般公認審計準則查核  
創惟科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 105.3.31     | 104.12.31 | 104.3.31  | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---------------------|--------------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
|                     | 金額           | %         | 金額        | 金額       | %         | 金額       |
| 資產                  |              |           |           |          |           |          |
| 流動資產：               |              |           |           |          |           |          |
| 現金及約當現金(附註六(一))     | \$ 806,108   | 37        | 784,448   | 36       | 927,742   | 42       |
| 應收票據及帳款(附註六(三))     | 160,751      | 7         | 164,656   | 8        | 254,125   | 12       |
| 其他應收款(附註六(三))       | 201          | -         | 1,692     | -        | 928       | -        |
| 存貨淨額(附註六(四))        | 248,690      | 11        | 246,762   | 11       | 366,139   | 17       |
| 其他流動資產(附註六(八))      | 34,113       | 2         | 34,947    | 2        | 25,744    | 1        |
|                     | 1,249,863    | 57        | 1,232,505 | 57       | 1,574,678 | 72       |
| 非流動資產：              |              |           |           |          |           |          |
| 以成本衡量之金融資產-非流動      |              |           |           |          |           |          |
| (附註六(二))            | 21,575       | 1         | 21,575    | 1        | 21,575    | 1        |
| 採用權益法之投資(附註六(五))    | -            | -         | -         | -        | -         | -        |
| 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八) | 876,288      | 40        | 879,254   | 40       | 477,875   | 22       |
| 無形資產(附註六(七))        | 28,385       | 1         | 28,945    | 1        | 28,400    | 1        |
| 遞延所得稅資產             | 6,444        | -         | 6,456     | -        | 10,873    | -        |
| 其他非流動資產(附註六(六)及(八)) | 16,325       | 1         | 16,439    | 1        | 93,266    | 4        |
|                     | 949,017      | 43        | 952,669   | 43       | 631,989   | 28       |
| 負債及權益總計             | \$ 2,198,880 | 100       | 2,185,174 | 100      | 2,206,667 | 100      |
| 負債及權益總計             | \$ 2,198,880 | 100       | 2,185,174 | 100      | 2,206,667 | 100      |
| 負債：                 |              |           |           |          |           |          |
| 短期借款(附註六(九)及八)      | 2100         |           |           |          |           |          |
| 應付票據及帳款             | 2170         |           |           |          |           |          |
| 應付薪資                | 2201         |           |           |          |           |          |
| 應付費用                | 2204         |           |           |          |           |          |
| 一年內到期長期借款(附註六(十)及八) | 2322         |           |           |          |           |          |
| 其他流動負債              | 2399         |           |           |          |           |          |
| 非流動負債：              |              |           |           |          |           |          |
| 遞延所得稅負債             | 2570         |           |           |          |           |          |
| 銀行長期借款(附註六(十)及八)    | 2541         |           |           |          |           |          |
| 淨確定福利負債             | 2640         |           |           |          |           |          |
| 負債總計                |              |           |           |          |           |          |
| 歸屬母公司業主之權益          |              |           |           |          |           |          |
| (附註六(十四)及(十五))：     |              |           |           |          |           |          |
| 普通股股本               | 3110         |           |           |          |           |          |
| 資本公積                | 3200         |           |           |          |           |          |
| 保留盈餘：               |              |           |           |          |           |          |
| 法定盈餘公積              | 3310         |           |           |          |           |          |
| 特別盈餘公積              | 3320         |           |           |          |           |          |
| 未分配盈餘               | 3350         |           |           |          |           |          |
| 其他權益                | 3490         |           |           |          |           |          |
| 非控制權益               | 36XX         |           |           |          |           |          |
| 權益總計                |              |           |           |          |           |          |
| 負債及權益總計             |              |           |           |          |           |          |
|                     | \$ 2,198,880 | 100       | 2,185,174 | 100      | 2,206,667 | 100      |

董事長：

經理人：

會計主管：



請詳閱後附合併財務報告附註)



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
創惟科技股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                          | 105年1月至3月  |     | 104年1月至3月 |     |
|------|--------------------------|------------|-----|-----------|-----|
|      |                          | 金額         | %   | 金額        | %   |
| 4000 | 營業收入(附註六(十七))            | \$ 408,940 | 100 | 523,884   | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(四)及十二)          | 204,775    | 50  | 275,186   | 53  |
|      | 營業毛利                     | 204,165    | 50  | 248,698   | 47  |
|      | 營業費用(附註六(三)、(十二)及十二)：    |            |     |           |     |
| 6100 | 推銷費用                     | 11,263     | 3   | 12,909    | 2   |
| 6200 | 管理費用                     | 39,044     | 10  | 43,358    | 8   |
| 6300 | 研究發展費用                   | 96,222     | 24  | 94,948    | 18  |
|      |                          | 146,529    | 37  | 151,215   | 28  |
|      | 營業淨利                     | 57,636     | 13  | 97,483    | 19  |
|      | 營業外收入及支出：                |            |     |           |     |
| 7010 | 其他收入(附註六(十九))            | 1,272      | -   | 2,128     | -   |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(二十))         | (8,913)    | (2) | (6,909)   | (1) |
| 7050 | 財務成本                     | (1,022)    | -   | (390)     | -   |
|      |                          | (8,663)    | (2) | (5,171)   | (1) |
| 7900 | 稅前淨利                     | 48,973     | 11  | 92,312    | 18  |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(十三))         | 5,973      | 1   | 9,303     | 2   |
|      | 本期淨利                     | 43,000     | 10  | 83,009    | 16  |
| 8300 | 其他綜合損益：                  |            |     |           |     |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目            |            |     |           |     |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額        | (612)      | -   | 101       | -   |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅       | -          | -   | -         | -   |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)           | (612)      | -   | 101       | -   |
|      | 本期綜合損益總額                 | \$ 42,388  | 10  | 83,110    | 16  |
|      | 本期淨利歸屬於：                 |            |     |           |     |
| 8610 | 母公司業主                    | \$ 43,004  | 10  | 83,038    | 16  |
| 8620 | 非控制權益                    | (4)        | -   | (29)      | -   |
|      |                          | \$ 43,000  | 10  | 83,009    | 16  |
|      | 綜合損益總額歸屬於：               |            |     |           |     |
| 8710 | 母公司業主                    | \$ 42,411  | 10  | 83,140    | 16  |
| 8720 | 非控制權益                    | (23)       | -   | (30)      | -   |
|      |                          | \$ 42,388  | 10  | 83,110    | 16  |
| 9750 | 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六)) | \$ 0.48    |     | 0.93      |     |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六)) | \$ 0.47    |     | 0.92      |     |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
創惟科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                | 歸屬於母公司業主之權益 |         |        |        |         | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 |         | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益 | 權益總額      |
|----------------|-------------|---------|--------|--------|---------|------------------|---------|--------------|-------|-----------|
|                | 普通股         | 資本公積    | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 保留盈餘    | 合計               | 金額      |              |       |           |
| 民國一〇四年一月一日餘額   | \$ 895,392  | 549,328 | -      | -      | 137,202 | 83,038           | (3,639) | 1,578,283    | 1,158 | 1,579,441 |
| 本期淨利(損)        | -           | -       | -      | -      | 83,038  | -                | -       | 83,038       | (29)  | 83,009    |
| 本期其他綜合損益       | -           | -       | -      | -      | -       | -                | 102     | 102          | (1)   | 101       |
| 本期綜合損益總額       | -           | -       | -      | -      | 83,038  | 83,038           | 102     | 83,140       | (30)  | 83,110    |
| 員工執行認股權發行新股    | 1,150       | 1,626   | -      | -      | -       | -                | -       | 2,776        | -     | 2,776     |
| 民國一〇四年三月三十一日餘額 | \$ 896,542  | 550,954 | -      | -      | 220,240 | 220,240          | (3,537) | 1,664,199    | 1,128 | 1,665,327 |
| 民國一〇五年一月一日餘額   | \$ 896,692  | 300,548 | 14,024 | 3,639  | 286,427 | 304,090          | (2,460) | 1,498,870    | 1,073 | 1,499,943 |
| 本期淨利(損)        | -           | -       | -      | -      | 43,004  | 43,004           | -       | 43,004       | (4)   | 43,000    |
| 本期其他綜合損益       | -           | -       | -      | -      | -       | -                | (593)   | (593)        | (19)  | (612)     |
| 本期綜合損益總額       | -           | -       | -      | -      | 43,004  | 43,004           | (593)   | 42,411       | (23)  | 42,388    |
| 民國一〇五年三月三十一日餘額 | \$ 896,692  | 300,548 | 14,024 | 3,639  | 329,431 | 347,094          | (3,053) | 1,541,281    | 1,050 | 1,542,331 |



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

~6~



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
創惟科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 105年1月至3月  | 104年1月至3月 |
|---------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |            |           |
| 本期稅前淨利              | \$ 48,973  | 92,312    |
| 調整項目：               |            |           |
| 收益費損項目              |            |           |
| 折舊及攤銷費用             | 12,461     | 12,301    |
| 存貨及應收帳款備抵減損失提列淨額    | 256        | 2,969     |
| 利息費用                | 1,022      | 390       |
| 利息收入                | (513)      | (724)     |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失及其他 | (54)       | 12        |
| 收益費損項目合計            | 13,172     | 14,948    |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：   |            |           |
| 與營業活動相關之資產之淨變動：     |            |           |
| 應收票據及帳款減少(增加)       | 3,936      | (57,317)  |
| 存貨增加                | (2,215)    | (31,003)  |
| 其他金融資產及流動資產減少       | 2,649      | 3,631     |
|                     | 4,370      | (84,689)  |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |            |           |
| 應付票據及帳款增加           | 911        | 25,062    |
| 應付費用及其他流動負債減少       | (26,827)   | (15,345)  |
| 淨確定福利負債減少           | (401)      | (374)     |
|                     | (26,317)   | 9,343     |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (21,947)   | (75,346)  |
| 調整項目合計              | (8,775)    | (60,398)  |
| 營運產生之現金流入           | 40,198     | 31,914    |
| 收取之利息               | 506        | 616       |
| 支付之利息               | (1,020)    | (399)     |
| 支付之所得稅              | (1,149)    | (708)     |
| 營業活動之淨現金流入          | 38,535     | 31,423    |
| 投資活動之現金流量：          |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備         | (6,292)    | (978)     |
| 預付土地及房屋款增加          | -          | (12,080)  |
| 取得無形資產及其他           | (2,961)    | (1,260)   |
| 投資活動之淨現金流出          | (9,253)    | (14,318)  |
| 籌資活動之現金流量：          |            |           |
| 短期借款減少              | -          | (20,000)  |
| 償還長期借款              | (7,010)    | -         |
| 員工執行認股權取得之價款        | -          | 2,776     |
| 籌資活動之淨現金流出          | (7,010)    | (17,224)  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | (612)      | 101       |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數    | 21,660     | (18)      |
| 期初現金及約當現金餘額         | 784,448    | 927,760   |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 806,108 | 927,742   |

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
創惟科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

創惟科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年四月二日奉經濟部核准設立，民國八十八年七月公開發行，民國九十年五月於櫃檯買賣中心掛牌交易，註冊地址為新北市新店區北新路三段205號12樓。本合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為積體電路、半導體、數位通訊產品、電腦週邊設備及相關產品之設計、製造、測試與買賣、電腦程式設計及與前各項產品之代理及有關進出口等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年五月六日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)自最近一年度報導期間結束日後已發布，惟截至本合併財務季報告之報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                           | 理事會發布<br>之生效日 |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                        | 2018年1月1日     |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」        | 尚待理事會決定       |
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 2016年1月1日     |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」                           | 2016年1月1日     |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                                     | 2016年1月1日     |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                    | 2018年1月1日     |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                         | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」                         | 2018年1月1日     |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                       | 2016年1月1日     |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                       | 2017年1月1日     |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」                       | 2017年1月1日     |

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                           | 理事會發布<br>之生效日 |
|------------------------------------------|---------------|
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日     |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」       | 2016年1月1日     |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」               | 2014年7月1日     |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」                | 2016年1月1日     |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」             | 2014年1月1日     |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」       | 2014年1月1日     |
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善               | 2014年7月1日     |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善                     | 2016年1月1日     |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                         | 2014年1月1日     |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四。

##### (二)合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                             | 業務性質                   | 所持股權百分比  |           |          |
|--------|-----------------------------------|------------------------|----------|-----------|----------|
|        |                                   |                        | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
| 本公司    | Genesys Logic America, Inc. (GLA) | 負責美國地區之行銷及配合本公司產品之開發研究 | 100 %    | 100 %     | 100 %    |
| 本公司    | Eclat Holding Ltd. (Eclat)        | 負責海外轉投資業務              | 100 %    | 100 %     | 100 %    |
| 本公司    | 歲懋科技股份有限公司 (歲懋科技)                 | 負責產品研發及銷售              | 88.32 %  | 88.32 %   | 88.32 %  |

## 創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                         | 業務性質                 | 所持股權百分比  |           |          |
|--------|-------------------------------|----------------------|----------|-----------|----------|
|        |                               |                      | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
| 本公司    | 博惟科技股份有限公司(博惟科技)              | 負責產品研發及銷售            | 100 %    | 100 %     | 100 %    |
| 歲懋科技   | Baleen Systems, Inc. (Baleen) | 負責產品研發               | 100 %    | 100 %     | 100 %    |
| Baleen | 百立(杭州)電子系統有限公司(百立(杭州))        | 負責產品研發及中國大陸地區行銷、產品服務 | 100 %    | 100 %     | 100 %    |

### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

|                   | 105.3.31          | 104.12.31      | 104.3.31       |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 庫存現金、支票及活期存款      | \$ 561,294        | 572,023        | 788,514        |
| 定期存款              | 244,814           | 212,425        | 139,228        |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 806,108</u> | <u>784,448</u> | <u>927,742</u> |

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

1.以成本衡量之金融資產：

|      | 105.3.31  | 104.12.31 | 104.3.31 |
|------|-----------|-----------|----------|
| 權益投資 | \$ 21,575 | 21,575    | 21,575   |

合併公司於民國一〇四年九月經重新評估認為對思銳生醫科技股份有限公司已不具重大影響力，故將其自權益法投資重分類至以成本衡量之金融資產，截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止該投資帳面價值均為0元。請詳附註六(五)說明。

2.截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

|         | 105.3.31   | 104.12.31 | 104.3.31 |
|---------|------------|-----------|----------|
| 應收票據及帳款 | \$ 162,371 | 166,307   | 259,217  |
| 其他應收款   | 201        | 1,692     | 928      |
| 減：備抵呆帳  | (1,620)    | (1,651)   | (5,092)  |
|         | \$ 160,952 | 166,348   | 255,053  |

1.合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

|           | 105.3.31 | 104.12.31 | 104.3.31 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 逾期0~90天以下 | \$ 1,570 | 4,634     | 34,010   |
| 逾期91~180天 | -        | -         | -        |
|           | \$ 1,570 | 4,634     | 34,010   |

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日至之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

|             | 個別評估<br>之減損損失 | 集體評估<br>之減損損失 | 合 計   |
|-------------|---------------|---------------|-------|
| 105年1月1日餘額  | \$ -          | 1,651         | 1,651 |
| 迴轉減損利益      | -             | (31)          | (31)  |
| 105年3月31日餘額 | \$ -          | 1,620         | 1,620 |
| 104年1月1日餘額  | \$ -          | 4,523         | 4,523 |
| 認列減損損失      | -             | 569           | 569   |
| 104年3月31日餘額 | \$ -          | 5,092         | 5,092 |

3.截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款均未有作為質押擔保之情形。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

|        | 105.3.31          | 104.12.31      | 104.3.31       |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 原料     | \$ 27,446         | 40,944         | 38,444         |
| 在製品    | 71,245            | 64,772         | 124,535        |
| 製成品及商品 | 149,999           | 141,046        | 203,160        |
|        | <u>\$ 248,690</u> | <u>246,762</u> | <u>366,139</u> |

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為287千元及2,400千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

|      |                  |
|------|------------------|
| 關聯企業 | 104.3.31<br>\$ - |
|------|------------------|

- 1.民國一〇四年三月三十一日合併公司所投資之關聯企業均無公開市場報價。
- 2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

|                       |                         |
|-----------------------|-------------------------|
| 個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面價值 | 104.3.31<br>\$ (18,966) |
|-----------------------|-------------------------|

- 3.因合併公司並無承擔額外損失之義務，合併公司已停止認列對關聯企業之損失份額，民國一〇四年一月一日至三月三十一日未認列之利益為286千元，截至民國一〇四年三月三十一日止，累積未認列之損失為6,751千元。民國一〇五年度則無此情形。
- 4.合併公司於民國一〇一年度投資思銳生醫，因對其具重大影響力，採權益法評價。民國一〇四年度合併公司未參與思銳生醫所辦理之現金增資而使持股比率由原25%降至17.46%，並於民國一〇四年九月經重新評估認為對思銳生醫已不具重大影響力，故將其自採用權益法之投資重分類至以成本衡量之金融資產，請詳附註六(二)之說明。
- 5.截至民國一〇四年三月三十一日止，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

|               | 土地                | 房屋<br>及建築      | 電腦及<br>儀器設備    | 辦公設備<br>及其他    | 總 計              |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本：      |                   |                |                |                |                  |
| 民國105年1月1日餘額  | \$ 573,313        | 388,295        | 174,228        | 281,230        | 1,417,066        |
| 增 添           | -                 | -              | 232            | 5,640          | 5,872            |
| 處 分           | -                 | -              | (2,996)        | (72)           | (3,068)          |
| 匯率變動之影響       | -                 | -              | (61)           | (60)           | (121)            |
| 民國105年3月31日餘額 | <u>\$ 573,313</u> | <u>388,295</u> | <u>171,403</u> | <u>286,738</u> | <u>1,419,749</u> |
| 民國104年1月1日餘額  | \$ 248,513        | 313,562        | 164,242        | 265,399        | 991,716          |
| 增 添           | -                 | -              | 374            | 854            | 1,228            |
| 處 分           | -                 | -              | (908)          | (1)            | (909)            |
| 匯率變動之影響       | -                 | -              | (32)           | (33)           | (65)             |
| 民國104年3月31日餘額 | <u>\$ 248,513</u> | <u>313,562</u> | <u>163,676</u> | <u>266,219</u> | <u>991,970</u>   |
| 折舊及減損損失：      |                   |                |                |                |                  |
| 民國105年1月1日餘額  | \$ -              | 134,186        | 136,064        | 267,562        | 537,812          |
| 本年度折舊         | -                 | 2,267          | 2,629          | 3,925          | 8,821            |
| 處 分           | -                 | -              | (2,990)        | (72)           | (3,062)          |
| 匯率變動之影響       | -                 | -              | (55)           | (55)           | (110)            |
| 民國105年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>136,453</u> | <u>135,648</u> | <u>271,360</u> | <u>543,461</u>   |
| 民國104年1月1日餘額  | \$ -              | 126,449        | 129,550        | 249,424        | 505,423          |
| 本年度折舊         | -                 | 1,905          | 2,545          | 5,178          | 9,628            |
| 處 分           | -                 | -              | (896)          | (1)            | (897)            |
| 匯率變動之影響       | -                 | -              | (28)           | (31)           | (59)             |
| 民國104年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>128,354</u> | <u>131,171</u> | <u>254,570</u> | <u>514,095</u>   |
| 帳面價值：         |                   |                |                |                |                  |
| 民國105年1月1日    | <u>\$ 573,313</u> | <u>254,109</u> | <u>38,164</u>  | <u>13,668</u>  | <u>879,254</u>   |
| 民國105年3月31日   | <u>\$ 573,313</u> | <u>251,842</u> | <u>35,755</u>  | <u>15,378</u>  | <u>876,288</u>   |
| 民國104年3月31日   | <u>\$ 248,513</u> | <u>185,208</u> | <u>32,505</u>  | <u>11,649</u>  | <u>477,875</u>   |

本公司為營運所需，於民國一〇三年七月與非關係人興富發建設股份有限公司簽訂房屋土地預定買賣契約，購買座落於台北市中山區金泰段台北時代廣場之土地、辦公室及停車位等預售屋，交易總價為401,910千元。截至民國一〇四年三月三十一日止，已付款項計77,626千元，帳列其他非流動資產項下，復於民國一〇四年十二月完成過戶交屋。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司部份不動產、廠房及設備已作為銀行借款額度擔保之明細，請詳附註八。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產變動明細如下：

|                     | 專利、著作<br>及商標權    | 電腦軟體<br>成 本    | 商 譽           | 總 計            |
|---------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|
| 成 本：                |                  |                |               |                |
| 民國105年1月1日餘額        | \$ 21,170        | 128,210        | 60,694        | 210,074        |
| 單獨取得                | 1,819            | 653            | -             | 2,472          |
| 匯率變動之影響             | -                | (9)            | -             | (9)            |
| 民國105年3月31日餘額       | <u>\$ 22,989</u> | <u>128,854</u> | <u>60,694</u> | <u>212,537</u> |
| 民國104年1月1日餘額(期初=期末) | <u>\$ 21,170</u> | <u>120,685</u> | <u>60,694</u> | <u>202,549</u> |
| 累計攤銷及減損損失：          |                  |                |               |                |
| 民國105年1月1日餘額        | \$ 12,191        | 108,244        | 60,694        | 181,129        |
| 本期攤銷                | 907              | 2,117          | -             | 3,024          |
| 匯率變動之影響             | -                | (1)            | -             | (1)            |
| 民國105年3月31日餘額       | <u>\$ 13,098</u> | <u>110,360</u> | <u>60,694</u> | <u>184,152</u> |
| 民國104年1月1日餘額        | \$ 9,822         | 101,508        | 60,694        | 172,024        |
| 本期攤銷                | 595              | 1,530          | -             | 2,125          |
| 民國104年3月31日餘額       | <u>\$ 10,417</u> | <u>103,038</u> | <u>60,694</u> | <u>174,149</u> |
| 帳面價值：               |                  |                |               |                |
| 民國105年1月1日          | <u>\$ 8,979</u>  | <u>19,966</u>  | <u>-</u>      | <u>28,945</u>  |
| 民國105年3月31日         | <u>\$ 9,891</u>  | <u>18,494</u>  | <u>-</u>      | <u>28,385</u>  |
| 民國104年3月31日         | <u>\$ 10,753</u> | <u>17,647</u>  | <u>-</u>      | <u>28,400</u>  |

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日之其他流動資產及其他非流動資產明細如下：

|           | 105.3.31         | 104.12.31     | 104.3.31       |
|-----------|------------------|---------------|----------------|
| 預付款項      | \$ 31,498        | 33,584        | 24,081         |
| 應收退稅款     | 586              | 124           | 416            |
| 進項稅額及留抵稅額 | 1,609            | 1,240         | 1,247          |
| 預付土地及房屋款  | -                | -             | 77,626         |
| 長期預付款項    | 16,136           | 15,572        | 14,802         |
| 存出保證金     | 609              | 866           | 838            |
|           | <u>\$ 50,438</u> | <u>51,386</u> | <u>119,010</u> |

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)短期借款

|        | 105.3.31    | 104.12.31 | 104.3.31           |
|--------|-------------|-----------|--------------------|
| 擔保借款   | \$ -        | -         | 10,000             |
| 信用借款   | -           | -         | 60,000             |
|        | <u>\$ -</u> | <u>-</u>  | <u>70,000</u>      |
| 期末利率區間 | <u>-</u>    | <u>-</u>  | <u>1.30%~1.95%</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 105.3.31  |     |             |                   |
|-----------|-----|-------------|-------------------|
|           | 幣別  | 利率區間        | 到期年度              |
| 擔保銀行借款    | NTD | 1.41%~1.48% | 105~114           |
| 減：一年內到期部分 |     |             |                   |
| 合 計       |     |             | \$ 273,320        |
|           |     |             | <u>28,033</u>     |
|           |     |             | <u>\$ 245,287</u> |

  

| 104.12.31 |     |             |                   |
|-----------|-----|-------------|-------------------|
|           | 幣別  | 利率區間        | 到期年度              |
| 擔保銀行借款    | NTD | 1.48%~1.55% | 105~114           |
| 減：一年內到期部分 |     |             |                   |
| 合 計       |     |             | \$ 280,330        |
|           |     |             | <u>28,033</u>     |
|           |     |             | <u>\$ 252,297</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)營業租賃—承租人租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日認列為損益之費用分別為111千元及130千元，列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,773千元及3,704千元，已實際提撥。

## 創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十三)所得稅

#### 1.所得稅費用

(1)合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日所得稅費用分別為5,973千元及9,303千元。

(2)合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

2.本公司及其他列入合併主體之中華民國境內子公司之營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

#### 3.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                  | 105.3.31   | 104.12.31 | 104.3.31 |
|------------------|------------|-----------|----------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | \$ 329,431 | 286,427   | 220,240  |
| 可扣抵稅額帳戶餘額        | \$ 14,462  | 14,462    | 4,721    |

|                     | 104年度(預計) | 103年度(實際) |
|---------------------|-----------|-----------|
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | 11.26 %   | 20.48 %   |

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

### (十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

#### 1.普通股之發行

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股115千股，以每股面額10元發行，總金額為1,150千元，業已辦妥法定登記程序。民國一〇五年一月一日至三月三十一日則無此情形。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|        | 105.3.31   | 104.12.31 | 104.3.31 |
|--------|------------|-----------|----------|
| 發行股票溢價 | \$ 299,143 | 299,143   | 549,499  |
| 員工認股權  | 1,405      | 1,405     | 1,455    |
|        | \$ 300,548 | 300,548   | 550,954  |

本公司於民國一〇四年六月二十四日經股東會決議以資本公積配發現金256,490千元(每股2.86元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

## 創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.保留盈餘及盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同上年度未分配盈餘，累積為當年度可分配盈餘。由董事會依本公司股利政策擬定當年度盈餘分配順序與比例，提出盈餘分派議案並報請股東會決議分派之。盈餘分派之順序及比例如下：

A.實收資本額百分之一作為股東股息，依配股基準日之股東名冊配發股東，如當年度可分配盈餘不足分派股息時，僅就其數額依股東持股比例分配，不得以股本分派之。

B.當年度可分配盈餘扣除前款股東股息後，就其餘額提撥：

- a.員工紅利為百分之十五。
- b.董監酬勞不高於百分之三。
- c.股東紅利不高於百分之八十四。
- d.其餘為未分配盈餘。

員工分配股票紅利之對象包括本公司從屬公司員工。

本公司於民國一〇四年六月二十四日經股東常會決議修改本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後分配如下：

A.員工紅利為百分之五。

B.董監酬勞不高於百分之五。

C.其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

員工分配股票紅利之對象包括本公司從屬公司員工。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化等因素由董事會訂定。本公司所營事業係屬半導體產業且目前處於營運成長階段，分配股利時，主要係考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，其中現金股利不得低於當年度分配股東股息及股東紅利總額之百分之十。於當年度無盈餘分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或部分依法令或主管機關規定分派。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

## 創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董監事酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為9,881千元及1,976千元，前述金額係以本公司截至該段期間止之稅後淨利於提列法定盈餘公積及股東股息後乘上本公司章程所訂之員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工酬勞，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司分別於民國一〇五年三月二十五日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案及民國一〇四年六月二十四日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|           | 104年度(擬議)  |                   | 103年度      |                |
|-----------|------------|-------------------|------------|----------------|
|           | 配股率<br>(元) | 金額                | 配股率<br>(元) | 金額             |
| 分派予普通股業主： |            |                   |            |                |
| 現金股息      | \$ -       | -                 | 0.100      | 8,965          |
| 現金股利      | 2.900      | 260,041           | 1.039      | 93,161         |
| 合 計       |            | <u>\$ 260,041</u> |            | <u>102,126</u> |

民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形分別為17,042千元及3,408千元，與該年度財務報表估列數差異2千元認列為當年度損益。上述盈餘分配、員工紅利及董監事酬勞配發情形，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。另，民國一〇四年度盈餘分配案尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (十五)股份基礎給付

除下列所述，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間，其股份基礎給付交易均無重大變動，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

#### 1.員工認股權計畫之相關資訊

|            | 105年1月至3月       |                | 104年1月至3月       |                |
|------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|            | 加權平均履<br>約價格(元) | 認股權數量<br>(千單位) | 加權平均履<br>約價格(元) | 認股權數量<br>(千單位) |
| 1月1日期末流通在外 | \$ 22.03        | 380            | 22.47           | 510            |
| 本期執行數量     | -               | -              | 24.14           | (115)          |
| 3月31日流通在外  | 22.03           | <u>380</u>     | 21.98           | <u>395</u>     |
| 3月31日可執行   | 22.03           | <u>380</u>     | 21.98           | <u>395</u>     |

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

|                   | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 43,004 | 83,038    |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 89,669    | 89,579    |
| 基本每股盈餘(元)         | \$ 0.48   | 0.93      |

2.稀釋每股盈餘

|                   | 105年1月至3月 | 104年1月至3月 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 43,004 | 83,038    |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 89,669    | 89,579    |
| 員工認股權發行之影響        | 179       | 275       |
| 員工紅利估列視為全數發放股票之影響 | 972       | 371       |
| 普通股加權平均流通在外股數     | 90,820    | 90,225    |
| 稀釋每股盈餘(元)         | \$ 0.47   | 0.92      |

(十七)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

|      | 105年1月至3月  | 104年1月至3月 |
|------|------------|-----------|
| 商品銷售 | \$ 408,020 | 521,902   |
| 勞務提供 | 920        | 1,982     |
|      | \$ 408,940 | 523,884   |

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為5,648千元，董事及監察人酬勞提列金額為1,694千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

## 創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞估列金額分別為34,890千元及10,467千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

### (十九)其他收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

|      | 105年1月至3月       | 104年1月至3月    |
|------|-----------------|--------------|
| 利息收入 | \$ 513          | 724          |
| 租金收入 | 271             | 288          |
| 其他收入 | 488             | 1,116        |
|      | <u>\$ 1,272</u> | <u>2,128</u> |

### (二十)其他利益及損失

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

|          | 105年1月至3月         | 104年1月至3月      |
|----------|-------------------|----------------|
| 外幣兌換損失淨額 | \$ (8,332)        | (6,301)        |
| 其 他      | (581)             | (608)          |
|          | <u>\$ (8,913)</u> | <u>(6,909)</u> |

### (廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

#### 1.信用風險

合併公司於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日之應收帳款總額來自前五大客戶之佔比分別為60%、48%及64%。

#### 2.流動性風險

合併公司之金融負債合約到期日分析如下，此項分析包含估計利息，但不包含淨額協議之影響：

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|                   | 帳面金額              | 合 約<br>現金流量    | 1年以內           | 2~3年          | 4年以上           |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>105年3月31日</b>  |                   |                |                |               |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |               |                |
| 應付票據及帳款           | \$ 191,621        | 191,621        | 191,621        | -             | -              |
| 應付費用              | 9,565             | 9,565          | 9,565          | -             | -              |
| 其他流動負債            | 18,627            | 18,627         | 18,627         | -             | -              |
| 一年內到期長期借款         | 28,033            | 28,438         | 28,438         | -             | -              |
| 長期銀行借款            | <u>245,287</u>    | <u>264,476</u> | <u>3,393</u>   | <u>62,435</u> | <u>198,648</u> |
| 衍生金融負債            | <u>\$ 493,133</u> | <u>512,727</u> | <u>251,644</u> | <u>62,435</u> | <u>198,648</u> |
| <b>104年12月31日</b> |                   |                |                |               |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |               |                |
| 應付票據及帳款           | \$ 190,710        | 190,710        | 190,710        | -             | -              |
| 應付費用              | 17,096            | 17,096         | 17,096         | -             | -              |
| 其他流動負債            | 10,038            | 10,038         | 10,038         | -             | -              |
| 一年內到期長期借款         | 28,033            | 28,456         | 28,456         | -             | -              |
| 長期銀行借款            | <u>252,297</u>    | <u>273,218</u> | <u>3,616</u>   | <u>62,875</u> | <u>206,727</u> |
|                   | <u>\$ 498,174</u> | <u>519,518</u> | <u>249,916</u> | <u>62,875</u> | <u>206,727</u> |
| <b>104年3月31日</b>  |                   |                |                |               |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |               |                |
| 銀行借款              | \$ 70,000         | 71,245         | 71,245         | -             | -              |
| 應付票據及帳款           | 286,371           | 286,371        | 286,371        | -             | -              |
| 應付費用              | 13,231            | 13,231         | 13,231         | -             | -              |
| 其他流動負債            | <u>19,221</u>     | <u>19,221</u>  | <u>19,221</u>  | -             | -              |
|                   | <u>\$ 388,823</u> | <u>390,068</u> | <u>390,068</u> | -             | -              |

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

A.合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 105.3.31  |        |         | 104.12.31 |        |         | 104.3.31 |        |         |
|--------------|-----------|--------|---------|-----------|--------|---------|----------|--------|---------|
|              | 外幣        | 匯率     | 台幣      | 外幣        | 匯率     | 台幣      | 外幣       | 匯率     | 台幣      |
| <b>金融資產</b>  |           |        |         |           |        |         |          |        |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |         |           |        |         |          |        |         |
| 美 金          | \$ 17,914 | 32.185 | 576,555 | 16,160    | 32.825 | 530,450 | 17,405   | 31.300 | 544,763 |
| 人 民 幣        | 2,666     | 4.972  | 13,257  | 2,770     | 4.995  | 13,836  | 14,371   | 5.044  | 72,487  |
| <b>金融負債</b>  |           |        |         |           |        |         |          |        |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |         |           |        |         |          |        |         |
| 美 金          | 2,214     | 32.185 | 71,262  | 2,098     | 32.825 | 68,856  | 3,542    | 31.300 | 110,863 |

## 創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### B. 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收帳款及其他應收款、應付帳款及應付費用等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日當新台幣相對於上述外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少5,186千元及5,064千元。兩期分析係採用相同基礎。

### C. 貨幣性項目之兌換損益

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額分別為(8,332)千元及(6,301)千元。

### (2) 利率風險

合併公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

|         | 帳面金額              |                |                |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
|         | 105.3.31          | 104.12.31      | 104.3.31       |
| 固定利率工具： |                   |                |                |
| 金融資產    | \$ 244,814        | 212,425        | 139,228        |
| 金融負債    | -                 | -              | (10,000)       |
|         | <u>\$ 244,814</u> | <u>212,425</u> | <u>129,228</u> |
| 變動利率工具： |                   |                |                |
| 金融資產    | \$ 560,014        | 571,741        | 788,238        |
| 金融負債    | (273,320)         | (280,330)      | (60,000)       |
|         | <u>\$ 286,694</u> | <u>291,411</u> | <u>728,238</u> |

合併公司係依報導日變動利率工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加或減少一碼，在所有其他因素維持不變之情況下，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少179千元及455千元。

另，合併公司固定利率工具之金融資產係採以攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

### 4. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|               |      | 公允價值           |               |     |     |  |
|---------------|------|----------------|---------------|-----|-----|--|
|               | 帳面金額 | 第一級            | 第二級           | 第三級 | 合 計 |  |
| 105年3月31日     |      |                |               |     |     |  |
| 以成本衡量之金融資產    |      |                |               |     |     |  |
| 權益投資          | \$   |                | <u>21,575</u> |     |     |  |
| 放款及應收款        |      |                |               |     |     |  |
| 現金及約當現金       | \$   | 806,108        |               |     |     |  |
| 應收票據及帳款       |      | 160,751        |               |     |     |  |
| 其他應收款         |      | <u>201</u>     |               |     |     |  |
|               | \$   | <u>967,060</u> |               |     |     |  |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |      |                |               |     |     |  |
| 長短期銀行借款       | \$   | 273,320        |               |     |     |  |
| 應付票據及帳款       |      | 191,621        |               |     |     |  |
| 應付費用          |      | <u>136,488</u> |               |     |     |  |
|               | \$   | <u>601,429</u> |               |     |     |  |
| 104年12月31日    |      |                |               |     |     |  |
| 以成本衡量之金融資產    |      |                |               |     |     |  |
| 權益投資          | \$   |                | <u>21,575</u> |     |     |  |
| 放款及應收款        |      |                |               |     |     |  |
| 現金及約當現金       | \$   | 784,448        |               |     |     |  |
| 應收票據及帳款       |      | 164,656        |               |     |     |  |
| 其他應收款         |      | <u>1,692</u>   |               |     |     |  |
|               | \$   | <u>950,796</u> |               |     |     |  |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |      |                |               |     |     |  |
| 長短期銀行借款       | \$   | 280,330        |               |     |     |  |
| 應付票據及帳款       |      | 190,710        |               |     |     |  |
| 應付費用          |      | <u>167,116</u> |               |     |     |  |
|               | \$   | <u>638,156</u> |               |     |     |  |

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|               | 帳面金額                | 公允價值 |     |     | 合 計 |
|---------------|---------------------|------|-----|-----|-----|
|               |                     | 第一級  | 第二級 | 第三級 |     |
| 104年3月31日     |                     |      |     |     |     |
| 以成本衡量之金融資產    |                     |      |     |     |     |
| 權益投資          | \$ 21,575           |      |     |     |     |
| 放款及應收款        |                     |      |     |     |     |
| 現金及約當現金       | \$ 927,742          |      |     |     |     |
| 應收票據及帳款       | 254,125             |      |     |     |     |
| 其他應收款         | 928                 |      |     |     |     |
|               | <u>\$ 1,182,795</u> |      |     |     |     |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |                     |      |     |     |     |
| 短期銀行借款        | \$ 70,000           |      |     |     |     |
| 應付票據及帳款       | 286,371             |      |     |     |     |
| 應付費用          | 126,765             |      |     |     |     |
|               | <u>\$ 483,136</u>   |      |     |     |     |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，包含基金受益憑證及上市（櫃）公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級移轉情形。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

## 創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿四)。

### 七、關係人交易

#### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 105年1月至3月       | 104年1月至3月    |
|--------|-----------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,864        | 3,287        |
| 退職後福利  | 71              | 69           |
| 離職福利   | -               | -            |
| 其他長期福利 | -               | -            |
| 股份基礎給付 | -               | -            |
|        | <u>\$ 3,935</u> | <u>3,356</u> |

### 八、抵質押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 抵押擔保標的 | 105.3.31          | 104.12.31      | 104.3.31       |
|------|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 土地   | 銀行借款額度 | \$ 540,556        | 540,556        | 215,756        |
| 建築物  | 銀行借款額度 | 221,424           | 222,776        | 151,122        |
|      |        | <u>\$ 761,980</u> | <u>763,332</u> | <u>366,878</u> |

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司重大承諾及或有事項明細如下：

- (一)合併公司因申請借款額度而開立之保證票據分別為675,720千元、675,720千元及395,000千元。
- (二)合併公司因簽訂軟體維護合約，未來於合約期間使用勞務應支付之金額分別為10,983千元、15,407千元及17,334千元。
- (四)合併公司與同業簽訂共同設計及產銷合約，約定銷售產品時須提撥銷貨收入及銷售毛利之一定比率作為支付使用IC之權利金費用。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 105年1月至3月   |             |        | 104年1月至3月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |         |
| 薪資費用           | -           | 95,588      | 95,588 | -           | 101,901     | 101,901 |
| 勞健保費用          | -           | 6,151       | 6,151  | -           | 7,121       | 7,121   |
| 退休金費用          | -           | 3,884       | 3,884  | -           | 3,834       | 3,834   |
| 其他員工福利費用       | -           | 2,845       | 2,845  | -           | 2,888       | 2,888   |
| 折舊費用           | 3,764       | 5,057       | 8,821  | 5,018       | 4,610       | 9,628   |
| 攤銷費用           | -           | 3,640       | 3,640  | -           | 2,673       | 2,673   |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

| 編<br>號 | 背書保<br>證者公<br>司名稱 | 被背書保證對象<br>公司名稱 關係 | 對單一企<br>業背書保<br>證限額<br>(註1) | 本期最高<br>背書保證<br>餘 額 | 期末背<br>書保證<br>餘 額 | 實際動<br>支金額 | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率<br>(註3) | 背書保<br>證最高<br>限 額 | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保 證 |
|--------|-------------------|--------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|------------|----------------------|---------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 0      | 本公司               | 博惟科技 註2            | 308,256                     | 65,000              | 65,000            | -          | -                    | 4.22 %                                | 770,641           | 是                    | 否                    | 否                   |

註1：本公司對外背書保證總額以本公司最近期財務報告淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證金額則以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註2：係直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註3：係為佔最近期財務季報告歸屬於本公司業主權益之比率。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

| 持有之<br>公 司 | 有價證券<br>種類及名稱 | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳 列<br>科 目     | 期 末    |           |         |             | 備註 |
|------------|---------------|-----------------|----------------|--------|-----------|---------|-------------|----|
|            |               |                 |                | 股數/千單位 | 帳面金額      | 持股比率%   | 公允價值        |    |
| 本公司        | 股票：           |                 |                |        |           |         |             |    |
|            | 達諾光電(股)公司     | 以成本衡量之被投資公司     | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,950  | \$ 21,575 | 6.33 %  | 非上市(櫃)公司不適用 |    |
| "          | Syndiant Inc. | "               | "              | 130    | -         | 1.26 %  | "           |    |
| "          | 綠星電子(股)公司     | "               | "              | 22     | -         | 0.25 %  | "           |    |
| "          | 思銳生醫(股)公司     | "               | "              | 250    | -         | 17.46 % | "           |    |
|            |               |                 |                |        | \$ 21,575 |         |             |    |

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

## 創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易(金額大於五百萬元以上者)往來情形：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |       |            |                   |
|------------|-------|--------|---------------------|--------|-------|------------|-------------------|
|            |       |        |                     | 科目     | 金額    | 交易條件       | 占合併總營收或<br>總資產之比率 |
| 0          | 本公司   | GLA    | 1                   | 勞務費    | 9,407 | 視GLA資金需求支付 | 2.30%             |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 投資公司<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱 | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額  |         | 期末持有   |         |        | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註   |
|------------|-------------|----------|------------|---------|---------|--------|---------|--------|---------------|---------------|------|
|            |             |          |            | 本期期末    | 去年年底    | 股數     | 比率(註3)  | 帳面金額   |               |               |      |
| 本公司        | GLA         | USA      | IC設計       | 30,085  | 30,085  | 40,000 | 100 %   | 14,431 | 17            | 17            | 註1   |
| 本公司        | Eclat       | 薩摩亞      | 轉投資        | 86,971  | 86,971  | 800    | 100 %   | 9,598  | (2,407)       | (2,407)       | 註1   |
| 本公司        | 巖懋科技        | 台灣       | IC銷售       | 89,901  | 89,901  | 1,729  | 88.32 % | 7,943  | (37)          | (33)          | 註1,2 |
| 本公司        | 博惟科技        | 台灣       | IC銷售       | 182,370 | 182,370 | 18,200 | 100 %   | 1,923  | (23)          | (23)          | 註1   |
| 巖懋科技       | Baleen      | USA      | IC設計       | 132,968 | 132,968 | 40     | 88.32 % | 389    | -             | -             | 註1   |

(註1)左列長期股權投資於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(註2)帳面價值係以扣除累計減損後列計。

(註3)係為本公司直接/間接持股比例。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.本公司：

##### (1)轉投資大陸地區之事業相關資訊：

| 大陸被投資<br>公司名稱       | 主要營業<br>項目                | 實收<br>資本額 | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損益 | 期末投<br>資帳面<br>價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|---------------------|---------------------------|-----------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|-------------------------|------------------|------------------|----------------------|
|                     |                           |           |          |                         | 匯出              | 收回 |                         |                         |                  |                  |                      |
| 伊克雷股份有限公司<br>—深圳代表處 | 從事商品或服<br>務之促銷及各<br>類推廣服務 | -         | 註        | -                       | -               | -  | -                       | 註                       | -                | -                | -                    |

註：係透過轉投資公司Eclat Holding Ltd.設立大陸地區代表處，以拓展大陸市場。

##### (2)轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| -                        | -                | 924,768                |

## 創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 歲懋科技

#### (1) 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

| 大陸被投資<br>公司名稱          | 主要營業<br>項目                 | 實收<br>資本額                  | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額    | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額    | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註2) | 期末投<br>資帳面<br>價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|----------|----------------------------|-----------------|----|----------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| 百立(杭州)<br>電子系統有<br>限公司 | 產品研發及中國<br>大陸地區行銷及<br>產品服務 | 72,401<br>(USD2,295<br>千元) | 註1       | 57,631<br>(USD1,795<br>千元) | 匯出              | 收回 | 57,631<br>(USD1,795<br>千元) | -             | 88.32 %                 | -                    | 417              | -                    |

註1：係透過轉投資公司Baleen Systems, Inc.投資設立。

註2：係依據被投資公司同期間自行結算之財務季報告評價計列。

#### (2) 轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| 57,631                   | 42,074           | 80,000                 |

### 3. 重大交易事項：無。

## 十四、部門資訊

合併公司主要業務為積體電路及半導體元件之設計與銷售，合併公司之主要營運決策者依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一營運部門，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日營運部門資訊與合併季財務報告資訊一致。